

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2024 – 2026 РОКИ індивідуальний (Форма 2024-2)

1.	Департамент освіти Харківської міської ради			06	22704183
	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)
2.	Департамент освіти Харківської міської ради			061	22704183
	(найменування відповідального виконавця)			(код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер в системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)
3.	0611021	1021	0921	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	2055400000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Мета та завдання бюджетної програми на 2024 - 2026 роки:

1) Мета бюджетної програми, строки її реалізації;

Забезпечення надання послуг з повної загальної середньої освіти в денних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету

2) завдання бюджетної програми;

Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти

3) підстави реалізації бюджетної програми.

Бюджетний кодекс України

Закон України від 05.09.2017 № 2145-VIII "Про освіту"

Закон України від 16.01.2020 № 463-IX "Про повну загальну середню освіту"

Наказ Міністерства освіти України від 15.04.1993 № 102 "Про затвердження Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти"

Наказ Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557 "Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ"

Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098 "Про паспорти бюджетних програм"

Наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 "Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів"

Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2017 № 793 "Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів"

Рішення 1 сесії Харківської міської ради 8 скликання від 09.12.2020 №7/20 "Про затвердження положень виконавчих органів Харківської міської ради 8 скликання"

Рішення 16 сесії Харківської міської ради 7 скликання від 08.11.2017 № 826/17 "Про затвердження Комплексної програми розвитку освіти м. Харкова на 2018-2024 роки" (зі змінами)

Рішення виконавчого комітету Харківської міської ради від 19.10.2022 № 338 "Про затвердження мережі закладів освіти м. Харкова на 2022/2023 навчальний рік"

Рішення виконавчого комітету Харківської міської ради від 27.09.2023 № 482 "Про затвердження мережі закладів освіти м. Харкова на 2023/2024 навчальний рік"

Розпорядження Харківського міського голови від 24.08.2023 № 237 "Про заходи щодо складання проєкту бюджету Харківської міської територіальної громади на 2024 рік"

Наказ Департаменту бюджету і фінансів Харківської міської ради від 30.08.2023 № 28-в "Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів до проєкту бюджету Харківської міської територіальної громади на 2024 рік"

5. Надходження для виконання бюджетної програми:

1) надходження для виконання бюджетної програми у 2022 - 2024 роках:

(грн.)

Код	Найменування	2022 рік (звіт)				2023 рік (затверджено)				2024 рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Надходження із загального фонду бюджету	13 392 095	0	0	13 392 095	17 203 760	0	0	17 203 760	17 440 200	0	0	17 440 200
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	0	2 931 286	0	2 931 286	0	1 343 692	0	1 343 692	0	3 767 003	0	3 767 003
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	0	396 813	0	396 813	0	0	0	0	0	0	0	0
602400	Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)	0	49 990	49 990	49 990	0	70 000	70 000	70 000	0	0	0	0
	УСЬОГО	13 392 095	3 378 089	49 990	16 770 184	17 203 760	1 413 692	70 000	18 617 452	17 440 200	3 767 003	0	21 207 203

2) надходження для виконання бюджетної програми у 2025-2026 роках:

(грн.)

Код	Найменування	2025 рік (прогноз)				2026 рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Надходження із загального фонду бюджету	18 782 400	0	0	18 782 400	20 027 900	0	0	20 027 900
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	0	4 056 600	0	4 056 600	0	4 337 300	0	4 337 300
	УСЬОГО:	18 782 400	4 056 600	0	22 839 000	20 027 900	4 337 300	0	24 365 200

6. Витрати за кодами Економічної класифікації видатків / Класифікації кредитування бюджету:

1) видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2022 - 2024 роках:

(грн.)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2022 рік(звіт)				2023 рік(затверджено)				2024 рік(проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2111	Заробітна плата	5 885 196	2 257 806	0	8 143 002	5 334 000	930 332	0	6 264 332	5 891 700	2 745 901	0	8 637 601
2120	Нарахування на оплату праці	1 368 427	524 521	0	1 892 948	1 261 000	204 673	0	1 465 673	1 374 900	604 098	0	1 978 998
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	169 044	407 733	0	576 777	405 000	35 709	0	440 709	152 500	62 700	0	215 200
2230	Продукти харчування	207 784	17 104	0	224 888	1 179 264	0	0	1 179 264	3 003 100	0	0	3 003 100

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	1 257 030	34 160	0	1 291 190	2 031 560	107 800	0	2 139 360	1 605 000	202 700	0	1 807 700
2271	Оплата теплопостачання	3 853 510	66 744	0	3 920 254	5 410 100	37 247	0	5 447 347	3 536 100	80 409	0	3 616 509
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	82 791	95	0	82 886	156 400	3 909	0	160 309	57 800	2 534	0	60 334
2273	Оплата електроенергії	532 227	14 482	0	546 709	1 006 800	23 906	0	1 030 706	774 200	68 481	0	842 681
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	23 086	0	0	23 086	66 900	116	0	67 016	29 100	180	0	29 280
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2720	Стипендії	0	0	0	0	352 736	0	0	352 736	1 015 800	0	0	1 015 800
2730	Інші виплати населенню	13 000	0	0	13 000	0	0	0	0	0	0	0	0
2800	Інші поточні видатки	0	5 454	0	5 454	0	0	0	0	0	0	0	0
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	0	49 990	49 990	49 990	0	70 000	70 000	70 000	0	0	0	0
	УСЬОГО	13 392 095	3 378 089	49 990	16 770 184	17 203 760	1 413 692	70 000	18 617 452	17 440 200	3 767 003	0	21 207 203

2) надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2022 - 2024 роках:

(грн.)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2022 рік(звіт)				2023 рік(затверджено)				2024 рік(проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (7+8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	УСЬОГО												

3) видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2025 - 2026 роках:

(грн.)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2025 рік(прогноз)				2026 рік(прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2111	Заробітна плата	6 345 400	2 957 300	0	9 302 700	6 789 600	3 164 300	0	9 953 900
2120	Нарахування на оплату праці	1 480 800	650 600	0	2 131 400	1 584 500	696 100	0	2 280 600
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	163 200	67 100	0	230 300	172 700	71 000	0	243 700
2230	Продукти харчування	3 213 300	0	0	3 213 300	3 399 700	0	0	3 399 700
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	1 717 400	216 900	0	1 934 300	1 817 000	229 500	0	2 046 500
2271	Оплата теплопостачання	3 840 200	87 300	0	3 927 500	4 112 900	93 500	0	4 206 400
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	62 800	2 800	0	65 600	67 300	3 000	0	70 300
2273	Оплата електроенергії	840 800	74 400	0	915 200	900 500	79 700	0	980 200
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	31 600	200	0	31 800	33 800	200	0	34 000
2720	Стипендії	1 086 900	0	0	1 086 900	1 149 900	0	0	1 149 900
	ВСЬОГО	18 782 400	4 056 600	0	22 839 000	20 027 900	4 337 300	0	24 365 200

4) надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2025 - 2026 роках: (грн.)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2025 рік(прогноз)				2026 рік(прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	УСЬОГО								

7. Витрати за напрямми використання бюджетних коштів:

1) витрати за напрямми використання бюджетних коштів у 2022 - 2024 роках: (грн.)

N з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2022 рік(звіт)				2023 рік(затверджено)				2024 рік(проект)			
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (3+4)	Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (7+8)	Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Поточні видатки (оплата праці, придбання товарів, оплата послуг)	13 392 095	3 328 099	0	16 720 194	17 060 540	1 343 692	0	18 404 232	17 440 200	3 767 003	0	21 207 203
2	Капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування та капітальний ремонт)	0	49 990	49 990	49 990	0	70 000	70 000	70 000	0	0	0	0
3	Погашення кредиторської заборгованості, яка виникла станом на 01.01.2023	0	0	0	0	143 220	0	0	143 220	0	0	0	0
	УСЬОГО	13 392 095	3 378 089	49 990	16 770 184	17 203 760	1 413 692	70 000	18 617 452	17 440 200	3 767 003	0	21 207 203

2) витрати за напрямми використання бюджетних коштів у 2025 - 2026 роках: (грн.)

N з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2025 рік(прогноз)				2026 рік(прогноз)			
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (3+4)	Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поточні видатки (оплата праці, придбання товарів, оплата послуг)	18 782 400	4 056 600	0	22 839 000	20 027 900	4 337 300	0	24 365 200
	УСЬОГО	18 782 400	4 056 600	0	22 839 000	20 027 900	4 337 300	0	24 365 200

8. Результативні показники бюджетної програми:

1) результативні показники бюджетної програми у 2022 - 2024 роках:

N з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2022 рік(звіт)			2023 рік(затверджено)			2024 рік(проект)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5 + 6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8 + 9)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (11 + 12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Затрат											
	Кількість закладів (за ступенями шкіл)	од.	Мережа розпорядників одержувачів коштів місцевого бюджету	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00
	Кількість класів (за ступенями шкіл)	шт.	Рішення виконавчого комітету Харківської міської ради	55,00	0,00	55,00	55,00	0,00	55,00	57,00	0,00	57,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	Штатний розпис	33,54	5,33	38,87	33,85	1,00	34,85	36,00	4,50	40,50
	Середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	Штатний розпис	52,63	4,13	56,76	48,47	0,50	48,97	45,80	4,50	50,30
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Штатний розпис	86,17	19,58	105,75	93,95	1,89	95,84	82,30	19,22	101,52
	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами праці віднесених до педагогічного персоналу	од.	Штатний розпис	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	0,50	0,00	0,50
	Середньорічне число штатних одиниць (ставок) педагогічного персоналу	од.	Штатний розпис	0,00	10,12	10,12	11,13	0,39	11,52	0,00	10,22	10,22
	Обсяг видатків на придбання обладнання і предметів довгострокового користування за рахунок коштів місцевого бюджету	грн.	Кошторис витрат	0,00	49990,00	49990,00	0,00	70000,00	70000,00	0,00	0,00	0,00
	Продукту											
	Середньорічна кількість учнів	осіб	Розрахунок	1235,00	0,00	1235,00	1221,00	0,00	1221,00	1251,00	0,00	1251,00
	Кількість закладів, в які придбають обладнання і предмети довгострокового користування за рахунок коштів місцевого бюджету	од.	Мережа розпорядників одержувачів коштів місцевого бюджету	0,00	3,00	3,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності											
	Витрати на 1 учня	грн.	Розрахунок	10844,00	2735,00	13579,00	13973,00	1158,00	15131,00	13941,00	3011,00	16952,00
	Середні витрати на 1 заклад, в які придбаються обладнання і предмети довгострокового користування за рахунок коштів місцевого бюджету	грн.	Розрахунок	0,00	16663,00	16663,00	0,00	70000,00	70000,00	0,00	0,00	0,00
	Якості											
	Відсоток випускників 9-х та 11-х класів, які отримали атестати та свідоцтва з відзнакою від загальної кількості випускників	відс.	Звітність установи	15,00	0,00	15,00	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00
	Відсоток виконання обсягу видатків на придбання обладнання і предметів довгострокового користування за рахунок коштів місцевого бюджету	відс.	Розрахунок	0,00	30,00	30,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

2) результативні показники бюджетної програми у 2025-2026 роках:

N з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2025 рік(прогноз)			2026 рік(прогноз)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5 + 6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Затрат								
	Кількість закладів (за ступенями шкіл)	од.	Мережа розпорядників одержувачів коштів місцевого бюджету	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00
	Кількість класів (за ступенями шкіл)	шт.	Рішення виконавчого комітету Харківської міської ради	58,00	0,00	58,00	59,00	0,00	59,00
	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	Штатний розпис	36,00	4,50	40,50	36,00	4,50	40,50
	Середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	Штатний розпис	45,80	4,50	50,30	45,80	4,50	50,30
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Штатний розпис	82,30	19,22	101,52	82,30	19,22	101,52
	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами праці віднесених до педагогічного персоналу	од.	Штатний розпис	0,50	0,00	0,50	0,50	0,00	0,50
	Середньорічне число штатних одиниць (ставок) педагогічного персоналу	од.	Штатний розпис	0,00	10,22	10,22	0,00	10,22	10,22

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Продукту								
	Середньорічна кількість учнів	осіб	Розрахунок	1326,00	0,00	1326,00	1330,00	0,00	1330,00
	Ефективності								
	Витрати на 1 учня	грн.	Розрахунок	14165,00	3059,00	17224,00	15059,00	3261,00	18320,00

9. Структура видатків на оплату праці:

(грн.)

Найменування	2022 рік (звіт)		2023 рік (затверджено)		2024 рік (проект)		2025 рік (прогноз)		2026 рік (прогноз)	
	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обов'язкові виплати	5 874 926	2 257 806	5 289 781	920 322	5 844 566	2 690 983	6 294 637	2 898 154	6 735 283	3 101 014
Матеріальна допомога	10 270	0	44 219	10 010	47 134	54 918	50 763	59 146	54 317	63 286
УСЬОГО	5 885 196	2 257 806	5 334 000	930 332	5 891 700	2 745 901	6 345 400	2 957 300	6 789 600	3 164 300

10. Чисельність зайнятих у бюджетних установах:

N з/п	Категорії працівників	2022 рік (звіт)				2023 рік (затверджено)				2024 рік		2025 рік		2026 рік	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Керівники	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00
2	Спеціалісти	33,54	29,65	5,33	5,00	36,00	22,00	4,50	4,50	36,00	4,50	36,00	4,50	36,00	4,50
3	Робітники	52,63	46,66	4,13	3,97	45,80	38,30	4,50	4,50	45,80	4,50	45,80	4,50	45,80	4,50
4	Педагогічні працівники	0,00	0,00	10,12	10,12	0,00	0,00	10,22	10,22	0,00	10,22	0,00	10,22	0,00	10,22
	УСЬОГО	86,17	76,31	19,58	19,09	82,30	60,80	19,22	19,22	82,30	19,22	82,30	19,22	82,30	19,22

11. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми:

1) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2022 - 2024 роках:

(грн.)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена програма	2022 рік (звіт)			2023 рік (затверджено)			2024 рік (проект)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (10 + 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Комплексна програма розвитку освіти м. Харкова на 2018-2024 роки	Рішення 16 сесії Харківської міської ради 7 скликання від 08.11.2017 № 826/17	13 392 095	3 378 089	16 770 184	17 203 760	1 413 692	18 617 452	17 440 200	3 767 003	21 207 203
	УСЬОГО		13 392 095	3 378 089	16 770 184	17 203 760	1 413 692	18 617 452	17 440 200	3 767 003	21 207 203

2) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2025-2026 роках

(грн.)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена програма	2025 рік (прогноз)			2026 рік (прогноз)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Комплексна програма розвитку освіти м. Харкова на 2018-2024 роки	Рішення 16 сесії Харківської міської ради 7 скликання від 08.11.2017 № 826/17	18 782 400	4 056 600	22 839 000	20 027 900	4 337 300	24 365 200
	УСЬОГО		18 782 400	4 056 600	22 839 000	20 027 900	4 337 300	24 365 200

12. Об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку у 2022 - 2024 роках:

(грн.)

Найменування об'єкта відповідно до проектно-кошторисної документації	Строк реалізації об'єкта (рік початку і завершення)	Загальна вартість об'єкта	2022 рік (звіт)		2023 рік (затверджено)		2024 рік (проект)		2025 рік (прогноз)		2026 рік (прогноз)	
			спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

13. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2022 році, очікувані результати у 2023 році, обґрунтування необхідності передбачення витрат на 2024 - 2026 роки.

Протягом 2022-2023 рр. бюджетна програма "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" виконувалась із дотриманням цільового використання коштів. Заплановані заходи та результативні показники були виконані в межах бюджетних асигнувань. Проте, на кінець 2022 року по комунальному закладу "Харківський фізико-математичний ліцей № 27 Харківської міської ради Харківської області" утворилась кредиторська заборгованість за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" на суму 8 374 грн, оскільки закупівля світловідбиваючих браслетів не підпадає під перелік першочергових видатків відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 9 червня 2021 р. № 590 "Про затвердження порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану". Подібна ситуація виникла також у комунальному закладі "Харківський ліцей № 174 Харківської міської ради", де сума кредиторської заборгованості по КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" станом на 01.01.2023 складала 134 846 грн.

14. Бюджетні зобов'язання у 2022 і 2024 роках :

1) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 2022 році:

(грн.)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Кредиторська заборгованість на початок минулого бюджетного періоду	Кредиторська заборгованість на кінець минулого бюджетного періоду	Зміна кредиторської заборгованості(6-5)	Погашено кредиторську заборгованість за рахунок коштів		Бюджетні зобов'язання (4+6)
							загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2111	Заробітна плата	6 579 714	5 885 196	0	0	0	0	0	5 885 196
2120	Нарахування на оплату праці	1 499 157	1 368 427	0	0	0	0	0	1 368 427
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	469 647	169 044	0	143 220	143 220	0	0	312 264
2230	Продукти харчування	209 082	207 784	0	0	0	0	0	207 784
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	1 372 995	1 257 030	0	0	0	0	0	1 257 030
2271	Оплата теплопостачання	4 497 602	3 853 510	0	0	0	0	0	3 853 510
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	180 151	82 791	0	0	0	0	0	82 791
2273	Оплата електроенергії	965 465	532 227	0	0	0	0	0	532 227
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	66 723	23 086	0	0	0	0	0	23 086
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	6	0	0	0	0	0	0	0
2730	Інші виплати населенню	13 000	13 000	0	0	0	0	0	13 000
	УСЬОГО	15 853 542	13 392 095	0	143 220	143 220	0	0	13 535 315

2) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 2023-2024 роках:

(грн.)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2023 рік					2024 рік				
		затверджені призначення	кредиторська заборгованість на початок поточного бюджетного періоду	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (3-5)	граничний обсяг	можлива кредиторська заборгованість на початок планового бюджетного періоду (4 - 5 - 6)	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (8-10)
				загального фонду	спеціального фонду				загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2111	Заробітна плата	5 334 000	0	0	0	5 334 000	5 891 700	0	0	0	5 891 700
2120	Нарахування на оплату праці	1 261 000	0	0	0	1 261 000	1 374 900	0	0	0	1 374 900
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	405 000	143 220	143 220	0	261 780	152 500	0	0	0	152 500
2230	Продукти харчування	1 179 264	0	0	0	1 179 264	3 003 100	0	0	0	3 003 100
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	2 031 560	0	0	0	2 031 560	1 605 000	0	0	0	1 605 000
2271	Оплата теплопостачання	5 410 100	0	0	0	5 410 100	3 536 100	0	0	0	3 536 100
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	156 400	0	0	0	156 400	57 800	0	0	0	57 800
2273	Оплата електроенергії	1 006 800	0	0	0	1 006 800	774 200	0	0	0	774 200
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	66 900	0	0	0	66 900	29 100	0	0	0	29 100
2720	Стипендії	352 736	0	0	0	352 736	1 015 800	0	0	0	1 015 800
	УСЬОГО	17 203 760	143 220	143 220	0	17 060 540	17 440 200	0	0	0	17 440 200

3) дебіторська заборгованість у 2022-2023 роках:

(грн.)

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Дебіторська заборгованість на 01.01.2022	Дебіторська заборгованість на 01.01.2023	Очікувана дебіторська заборгованість на 01.01.2024	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо ліквідації заборгованості
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2111	Заробітна плата	6 579 714	5 885 196	0	0	0		
2120	Нарахування на оплату праці	1 499 157	1 368 427	0	0	0		
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	469 647	169 044	0	0	0		
2230	Продукти харчування	209 082	207 784	0	0	0		
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	1 372 995	1 257 030	0	0	0		
2271	Оплата теплопостачання	4 497 602	3 853 510	0	0	0		
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	180 151	82 791	0	0	0		
2273	Оплата електроенергії	965 465	532 227	0	0	0		
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	66 723	23 086	0	0	0		
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	6	0	0	0	0		
2730	Інші виплати населенню	13 000	13 000	0	0	0		

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2800	Інші поточні видатки	0	0	149 526	0	0	На кінець 2021 року виникла дебиторська заборгованість за КЕКВ 2800 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" в сумі 149526 грн - сума витрат забезпечувального депозиту для продовження договору оренди Комунального закладу "Харківський університетський ліцей Харківської міської ради Харківської області"	Відповідно до статті 16 закону України від 03.10.2019 № 157 «Про оренду державного та комунального майна» договір оренди формується на підставі примірного договору оренди, що затверджується Кабінетом Міністрів України. Необхідність сплати забезпечувального депозиту зафіксовано в п. 4.5 розд. II "Незмінювані умови договору" Примірного договору оренди державного майна, затвердженого постановою КМУ від 12.08.2020 № 820. В п. 4.6 також обумовлено порядок повернення забезпечувального депозиту Орендарю.
	УСЬОГО	15 853 542	13 392 095	149 526	0	0		

4) аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у 2024 році

Виклики, що стоять перед Україною у воєнний час, вимагають від усіх учасників бюджетного процесу надзвичайно зваженого і продуманого підходу до визначення напрямів витрачання бюджетного ресурсу. При планування видатків на 2024 рік в пріоритеті було проведення в першочерговому порядку розрахунків за захищеними статтями видатків загального фонду бюджету, не допустити дефіцит заробітної плати. Проте, доведені граничні показники забезпечать потребу видатків на оплату праці на 95,3%.

15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 2024 рік та на 2025 - 2026 роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2023 році, та очікувані результати у 2024 році.

Бюджетним кодексом України та Законами України "Про освіту", "Про повну загальну середню освіту" за комунальними закладами освіти закріплено право надавати платні освітні та інші послуги, перелік яких затверджує Кабінет Міністрів України. Це надає можливість закладам самостійно розпоряджатися коштами, отриманими з додаткових джерел фінансування та підвищує конкурентоспроможність освітньої системи. Видатки власних надходжень, які заплановані на 2023 - 2024 роки спрямовуються на проведення заходів, пов'язаних з виконанням основних функцій, що не забезпечені видатками загального фонду місцевого бюджету (виплата заробітної плати працівникам, оплата послуг з оренди приміщень, зв'язку, обслуговування комп'ютерної техніки, оплата комунальних послуг у зв'язку із збільшенням тарифів).

Директор Департаменту освіти Харківської міської ради

Начальник планово-економічного відділу Департаменту освіти Харківської міської ради



Ольга ДЕМЕНКО

(прізвище та ініціали)

Ірина РІКУНОВА

(прізвище та ініціали)